

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 26. 5. 2023
Spisová značka: KUUK/102607/2022/10
Číslo jednací: KUUK/021197/2023
ÚID: kuukes8c12846c
Počet listů/příloh: 10/0
Vyřizuje/linka: Žaneta Kropáčová/670

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Křesín za rok 2022, IČ: 00263842

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného dílčího přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 20. 7. 2022 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Křesín, na adrese Křesín 77, 410 02 Lovosice, dne 16.11.2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Žaneta Kropáčová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Křesín, na adrese Křesín 77, 410 02 Lovosice, dne 25. 5. 2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Žaneta Kropáčová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Ing. Karel Menhart - starosta obce
- Ing. Lenka Milková - účetní

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání hospodaření obce bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2022 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 6. 12. 2021 do 22. 12. 2021 v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.).
Rozpočtová opatření	V roce 2022 bylo provedeno pět rozpočtových opatření (dále jen RO), která byla schválena zastupitelstvem obce (dále jen ZO) a zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., do výkazu FIN 2-12 M zapracována v časové posloupnosti. Kontrolou bylo ověřeno dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů (druhovité třídy), nebylo zjištěno překročení. Celková výše příjmů, výdajů a financování schválených rozpočtových opatření na výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách), do výkazu pořízeno ve stejné výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl projednán a schválen ZO dne 21. 12. 2021 usnesením č. 97/2021 jako schodkový. Schodek byl krytý nahospodařenými finančními prostředky z předchozích let. Ověřen stav syntetického účtu (dále jen SÚ) 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31. 12. 2021 ve výši 7.488.941,18 Kč, dostačující ke krytí schodkového rozpočtu. Závaznými ukazateli byly stanoveny třídy druhového třídění. Do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně se schváleným rozpočtem na rok 2022. Územní celek na své úřední desce oznámil, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závazným ukazatelem je stanoven příspěvek na provoz, který byl schválen a projednán ZO dne 21. 12. 2021 usnesením č. 97/2021 ve výši 250.000,- Kč (splatnost 200.000,- Kč do 28. 2. 2022 a 50.000,- Kč do 31. 12. 2022). Kontrolou bylo ověřeno dodržení termínu úhrady příspěvku a jeho plnění na výkaz FIN 2-12 M, § 3111 Mateřské školy, položka 5331 Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím k 30. 9. 2022 a dále k 31. 12. 2022. Ověřen předpis závazku neinvestičního příspěvku ve výši 200.000,- Kč účetním dokladem č. 22-007-00002 dne 1. 1. 2022 a jeho úhrada bankovním převodem z Komerční banky, a. s., výpis č. 21 ze dne 2. 2. 2022, účetní doklad č. 22-801-00021, transakce č. 1.
Střednědobý výhled rozpočtu	ZO na svém jednání dne: - 17. 12. 2019 usnesením č. 84/2019 schválilo Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen SVR) na roky 2021 - 2025, návrh zveřejněn od 2. 12. 2019 do 18. 12. 2019, schválený SVR zveřejněn od 18. 12. 2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., - 20. 12. 2022 usnesením č. 98/2022 schválilo SVR na roky 2024 - 2028, návrh zveřejněn od 5. 12. 2022 do 21. 12. 2022, schválený SVR zveřejněn od 21. 12. 2022 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., - na úřední desce je oznámení, kde jsou schválené SVR zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob.

Závěrečný účet	Za rok 2021 byl projednán a schválen usnesením č.24/2022 na jednání ZO dne 26. 4. 2022 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh závěrečného účtu a jeho schválená verze byly zveřejněny na úřední desce územního celku včetně odkazu, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Zůstatky peněžních prostředků na bankovních výpisech k 30. 9. 2022 a dále k 31. 12. 2022 souhlasily se stavem SÚ 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků výkazu rozvaha a řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M. Územní celek má zřízené dva bankovní účty, v účetnictví vedené na SÚ/analytickém účtu (dále jen AÚ): 231/0010 Komerční banka, a. s. a 231/0200 Česká národní banka.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Byla uzavřena s pokladníkem územního celku na svěřené hodnoty dne 30. 12. 2006. V roce 2022 beze změny.
Evidence majetku	Územní celek Křesín v roce 2022 nenakoupil ani neprodal dlouhodobý hmotný ani dlouhodobý nehmotný majetek. Majetek eviduje na účtech SÚ 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, SÚ 021 Stavby, SÚ 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí.
Evidence pohledávek	Kontrola pohledávek evidovaných na SÚ 311 Odběratelé, stav k 31. 12. 2022 byl vykazován v celkové výši 164.166,- Kč v členění na AÚ 0000 Odběratelé FV; vyazuje zůstatek ve výši 144.549,- Kč, jedná se o nezaplacené faktury č. 21-002-00006, 21-002-00009, 21-002-00014, 22-002-00004, 22-002-00008, 22-002-00023, 22-002-00037, 22-002-00044, 22-002-00045. Kontrola pohledávek evidovaných na SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, stav k 31. 12. 2022 byl vykazován v celkové výši 56.200,- Kč v členění na AÚ 0001 Jiné pohledávky z vlastní činnosti - ODPAD; vyazuje zůstatek ve výši 56.200,- Kč, jedná se o poplatek za komunální odpad obyvatelstva. K neuhrazeným pohledávkám byly tvořeny opravné položky vedené na SÚ 192 Opravné položky k pohledávkám z hlavní činnosti a SÚ 194 Opravné položky k odběratelům. Opravné položky byly tvořeny dle § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Dlouhodobé pohledávky obec neeviduje.
Evidence závazků	Kontrola závazků evidovaných na SÚ 321 Dodavatele, stav k 31. 12. 2022 byl vykazován v celkové výši 125.712,42 Kč; jedná se o nezaplacené faktury č. 22-001-00235 až 22-001-00243 se splatností v období leden 2023.
Faktura	Provedena kontrola zaúčtování faktur dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb. Podpůrným způsobem ověřeny: Přijaté faktury od čísla 22-001-00001 do čísla 22-001-00007. Vydané faktury od čísla 22-002-00013 do čísla 22-002-00033.
Hlavní kniha	Předložena hlavní kniha analytická k 30. 9. 2022 a dále k 31. 12. 2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31. 12. 2022. Předložené podklady: 1) Směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků účinná od 4. 1. 2022. Touto směrnicí je stanoven limit k odsouhlasení pohledávek a závazků dle § 3 odst.1j) vyhlášky číslo 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. 2) Plán inventur na rok 2022 ze dne 18. 10. 2022. 3) Proškolení inventarizační komise se uskutečnilo dne 13. 12. 2022. 4) Inventurní soupisy všech rozvahových a podrozvahových účtů

	<p>k 31. 12. 2022.</p> <p>5) Protokol o zařazení majetku v roce 2022 včetně inventární karty.</p> <p>6) Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci majetku obce Křesín k 31. 12. 2022 ze dne 24. 1. 2023 se závěrem: Inventarizací nebyly zjištěny rozdíly.</p> <p>7) Doložen výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31. 12. 2022 pro katastrální území Křesín, Levousy.</p> <p>8) Obec nemá zastavený majetek, věcná břemena eviduje na AÚ 0120, 0220, 0320 a 0520.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Předložena k 30. 9. 2022 a dále k 31. 12. 2022.</p> <p>Obec přijala v roce 2022 celkem 243 dodavatelských faktur v celkové hodnotě 3.978.892,10 Kč. Faktury jsou evidovány od č. 22-001-00001 do č. 22-001-00243. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Předložena k 30. 9. 2022 a dále k 31. 12. 2022.</p> <p>Obec vystavila v roce 2022 celkem 45 faktur v celkové hodnotě 332.022,50 Kč. Faktury jsou evidovány od č. 22-002-00001 do č. 22-002-00045. Kontrolou ověřena číselná posloupnost odeslaných faktur.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Odměny zastupitelů jsou vypláceny v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích a s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.</p> <p>Byla ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden až prosinec 2022 u všech zastupitelů územního celku Křesín. Kontrolováno období do voleb do ZO a po volbách do ZO.</p> <p>Pracovněprávní vztah s členem ZO nebyl v roce 2022 uzavřen. Mimořádné odměny nebyly v roce 2022 vyplaceny.</p>
Pokladní doklad	<p>Prověřeny pokladní doklady od č. 22-701-00236 do č. 22-701-00257.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 30. 9. 2022 a k 31. 12. 2022 souhlasil na SÚ 261 Pokladna ve výkazu rozvaha a ve výkazu FIN 2-12 M na řádek č. 6040, pokladní limit nestanoven.</p> <p>Za sledované období 1-12/2022 bylo vystaveno celkem 319 pokladních dokladů v číselné řadě od 22-701-00001 do 22-701-00319.</p>
Rozvaha	<p>Předložena k 30. 9. 2022 a dále k 31. 12. 2022.</p>
Účetní doklad	<p>Kontrola účetních dokladů k bankovním výpisům vedených v účetnictví členěných na SÚ/AÚ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 231/0010 bankovní výpis od č. 161 do č. 169 Komerční banky, a. s., účetní doklad od č. 22-801-00161 do č. 22-801-00169; měsíc září 2022, - 231/0200 bankovní výpis od č. 20 do č. 22 České národní banky, účetní doklad od č. 22-802-00020 do č. 22-802-00022; měsíc září 2022. <p>Vnitřní účetní doklady od č. 22-005-00013 do č. 22-005-00019.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Účetní závěrka za rok 2021 včetně hospodaření byla schválena ZO dne 26. 4. 2022 usnesením č. 25/2022, protokol o schválení účetní závěrky předložen. Ověřeno průčtování hospodářského výsledku účetním dokladem č. 22-005-00020.</p>
Účtový rozvrh	<p>Aktuální na rok 2022.</p>
Upomínka k pohledávce a závazku	<p>Dle prohlášení starosty: „Územní celek Křesín eviduje pouze pohledávky za poplatníky místního poplatku za shromažďování a odstraňování komunálního odpadu a stočného. Na nedoplatky upozorňuje opětovným zasláním složenky nebo zasláním SMS zprávou.“ V období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 nebyla vystavena upomínka k úhradě dluhu. K 31. 12. 2022 nebyl veden soudní spor.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Předložen výkaz FIN 2-12 M k 30. 9. 2022 a dále k 31. 12. 2022.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Předložen k 30. 9. 2022 a dále k 31. 12. 2022.</p>

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30. 9. 2022 a dále k 31. 12. 2022.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30. 9. 2022 a dále k 31. 12. 2022.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Územní celek je zřizovatelem Mateřské školy Křesín, příspěvkové organizace, Libochovice, zřizovací listina ze dne 17. 2. 2015, hospodaření majetku je ve formě výpůjčky, řešeno Smlouvou o výpůjčce ze dne 17. 2. 2015, v roce 2022 beze změny. Předložené dokumenty: - rozpočet na rok 2022 schválený starostou územního celku dne 21. 12. 2021, ZO předložen na vědomí dne 21. 12. 2021, - SVR na roky 2023 - 2024, schválen starostou územního celku 12. 12. 2021, - informace o schválení SVR na roky 2023 - 2024 a rozpočtu na rok 2022 dne 22. 12. 2021, - účetní závěrka, hospodářský výsledek a jeho převod do rezervního fondu ze dne 31. 1. 2022 projednáno i schváleno ZO dne 26. 4. 2022 usnesením č. 26/2022, - informace o schválení účetní závěrky, hospodářského výsledku a jeho převod do rezervního fondu dne 27. 4. 2022. Územní celek není zřizovatelem organizační složky.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Územní celek je členem v Dobrovolném svazku obcí Integro. Ověřena úhrada finančního příspěvku na rok 2022. Předložená dokumentace: - faktura přijatá č. 22-001-00013 (v. s. 18/2022) od Svazku obcí Integro, ze dne 19. 1. 2022, - úhrada faktury přijaté bankovní převodem Komerční banky, a. s., výpis č. 20 dne 1. 2. 2022, účetní doklad č. 22-801-0020.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva na darování části pozemku p. č. 57/2 (orná půda) dle Geometrického plánu č. 351-84/2019 k nově vzniklému pozemku p. č. 57/2, díl a) o výměře 22 m ² , územní celek Křesín na straně obdarovaného. Smlouva byla uzavřena dne 5. 1. 2022. Předložená dokumentace: - schválení ZO 21. 12. 2021 usnesením č. 104/2021, - vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitosti s právními účinky k 12. 1. 2022, - vnitřní doklad o zaúčtování č. 22-005-00012 ze dne 12. 1. 2022, - zařazení majetku do evidence dokladem č. 7000003 z období 01/2022, - inventární karta - inventární číslo 096-007062024.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ve výši 3.000,- Kč se Svazem tělesně postižených, místní organizací Libochovice uzavřena dne 8. 6. 2022. Vyúčtování dotace poskytovateli nejpozději do 30. 6. 2023. Smlouva byla poskytnuta na úhradu nákladů na činnost pro rok 2022 a nepodléhá zveřejnění dle § 10d zákona č. 250/2000 Sb. Předložená dokumentace: - žádost od žadatele o poskytnutí dotace ze dne 10. 5. 2022, - schválení dotace ZO dne 7. 6. 2022 usnesením č. 42/2022, - předpis dotace účetním dokladem č. 22-007-00011 ze dne 15. 7. 2022 a č. 22-005-00021, - úhrada bankovním převodem Komerční banky, a. s., výpis č. 123 dne 15. 7. 2022, účetní doklad č. 22-801-00123.

<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<p>Příjem účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen ÚZ) v účetnictví: ÚZ 98043 Kompenzační bonus pro rok 2022. Příjem Česká národní banka dne 21. 4.2022, doklad číslo 22-802-00009, bankovní výpis č. 9 ve výši 20.356,79 Kč a dne 21. 7. 2022, doklad č. 22-802-00015, bankovní výpis č. 15. K 30. 9. 2022 ve výši 21.122,01 Kč, předložen přehled pohybů a stavů na účtech za období 1/2022 až 9/2022. ÚZ 13101 Aktivní politika zaměstnanosti. Předloženo: Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LTA-V-41/2022 ze dne 12. 5. 2022. Uklízeči veřejných prostranství na dobu od 16. 5. 2021 do 30. 11. 2022. Předložen přehled pohybů a stavů na účtech za období 1/2022 až 9/2022, přijaté prostředky ve výši 147.783,- Kč. ÚZ 98187 Účelové dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Parlamentu ČR a zastupitelstev v obcích ve výši 32.000,- Kč. Předložen přehled pohybů a stavů na účtech za období 1/2022 až 9/2022, přijaté prostředky ve výši 32.000,- Kč. ÚZ 90002 Národní program Životní prostředí. Smlouva č. 1190900994 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 18. 5. 2022 na akci: "Hrajeme si pod stromy". Příjem Česká národní banka dne 10. 6. 2022, doklad číslo 22-802-00012, bankovní výpis číslo 12. Předložen přehled pohybů a stavů na účtech za období 1/2022 až 9/2022, přijaté prostředky ve výši 116.376,- Kč.</p>
<p>Smlouvy nájemní</p>	<p>Smlouva o nájmu prostor sloužícího podnikání na pozemku parc. č. st. 140 katastrální území Křesín, druh pozemku zastavěná plocha a nádvoří (837 m²), jehož součástí je budova č. p. 116 za účelem podnikání na dobu neurčitou, a to od 1. 5. 2022. Smlouva byla uzavřena dne 1. 5. 2022. Cena pronájmu byla schválena ZO dne 26. 4. 2022 usnesením č. 28/2022 ve výši od 1. 5. 2022 - 31. 12. 2023; 1,- Kč/měsíc a od 1. 1. 2024; 2.000,- Kč/měsíc. Předložená dokumentace: - schválení záměru pronájmu rozhodlo ZO dne 29. 3. 2022, - záměr zveřejněn od 30. 3. 2022 do 26. 4. 2022 včetně katastrální mapy v souladu s § 39 zákona č. 128/2000 Sb., - žádost od žadatele o pronájem pozemků ze dne 26. 4. 2022, - úhrada nájemného za rok 2022 nebylo ke dni konečného dílčího přezkoumání zapláceno.</p>
<p>Smlouvy o dílo</p>	<p>Veřejná zakázka malého rozsahu (dále jen VZMR): Smlouva o dílo na stavební práce na akci „Rekonstrukce chodníku v k. ú. Levousích - I. etapa" ve výši 803.348,25 Kč bez DPH mezi nemovitostmi č. p 13 - č. p. 18 mezi územním celkem Křesín a firmou Stavba Ing. Kapr. Smlouva byla uzavřena dne 16. 5. 2022 a zveřejněna dne 17. 5. 2022 na portále www.profilzadavatele.cz v souladu s § 219, odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách. Předložená dokumentace: 1) schválení výběru dodavatele ZO dne 10. 5. 2022 usnesením č. 38/2022, 2) denní záznamy stavby ze dne 17. 5. 2022 až 10. 6. 2022, 3) Zápis o předání stavebního díla ze dne 15. 6. 2022, 4) faktura přijatá č. 22-001-00093. (v. s. 22032) se splatností 27. 6. 2022) včetně zaúčtování, 5) úhrada faktury bankovním převodem Komerční banky, a. s., výpis č. 104 ze dne 14. 6. 2022, účetní doklad č. 22-801-00104, transakce č. 14 ve výši 972.051,38,- Kč včetně DPH, 6/ zveřejnění výše uhrazené ceny dne 30. 6. 2022 na portále www.profilzadavatele.cz v souladu s odst. 3 § 219 zákona č. 134/2016</p>

	<p>Sb., o veřejných zakázkách,</p> <p>7) částka uvedená ve Smlouvě o dílo ze dne 16. 5. 2022 souhlasila s částkou uvedenou na faktuře přijaté, i její úhradě.</p> <p>8) Směrnice č. 16 k veřejným zakázkám malého rozsahu, čl. 4 - VZMR nad 500.000,- Kč do 1.500.000,- Kč bez DPH (bod 1. rozhoduje ZO bez vypsání výběrového řízení).</p> <p>9) Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova 2022 ze dne 1. 12. 2021, ÚZ 101, poskytovatel Ústecký kraj ve výši 285.000,- Kč.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení služebnosti č. SAP 11010-090542, RVDSL1615_C_U_LBVC72_NDN umístění a provozování Komunikačního vedení a zařízení v rozsahu geometrického plánu č. 334-360/2019 ze dne 1. 4. 2021 na pozemku p. č. 185, zapsaný na LV č. 1, pro katastrální území Křesín, obec Křesín, úplatná uzavřena s CETIN a. s., (oprávněný). Smlouva uzavřena dne 23. 12 2021.</p> <p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - schválena na zasedání ZO dne 2. 11. 2021, usnesením č. 84/2021, - vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 15. 9. 2022, - pozemek zatížen věcným břemenem z minulých smluv, - vystavena faktura na úhradu služebnosti ve výši 1.000,- Kč č. 23-002-00003 se splatností 23. 6. 2023.
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Vnitropodnikové směrnice, ověřeno podpůrným způsobem při přezkoumání hospodaření, v roce 2022 beze změny:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 2 Směrnice pro evidenci, účtování a odpisování majetku, operativní evidence ze dne 5. 1. 2021, - č. 6 Směrnice pro časové rozlišování nákladů a výnosů, včetně dohadných položek ze dne 5. 1. 2021, - č. 10 Směrnice upravující oběh účetních dokladů ze dne 5. 1. 2021 včetně podpisových vzorů uvedených v příloze č. 1 této směrnice (podpisový řád), - č. 13 Směrnice k finanční kontrole ze dne 5. 1. 2021, - č. 17 Směrnice k vedení pokladny ze dne 5. 1. 2021.
Výsledky externích kontrol	V roce nebyly provedeny.
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Předložen Protokol o veřejnosprávní kontrole č. 2022/1 ze dne 13. 12. 2022 u příspěvkové organizace Mateřská škola Křesín za kontrované období od 1. 1. 2022 do 30. 9. 2022.</p> <p>Předmětem kontroly byla zřizovací listina, finanční kontrola nakládání s veřejnými prostředky za období 1. 1. 2022 - 30. 9. 2022, vedení účetnictví, kontrola účelnosti přijatého příspěvku na provoz od zřizovatele. Kontrola neshledala žádné rozpory vůči platné legislativě.</p> <p>Předložena pověření ke kontrole č. 2022/1 ze dne 2. 12. 2022, Oznámení o zahájení veřejnosprávní kontroly ze dne 2. 12. 2022.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za období prosinec 2021 a dále od ledna 2022 do prosince 2022 použity podpůrným způsobem při přezkoumání hospodaření.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Územní celek nemá zřízené peněžní fondy.
Kontrolní a finanční výbor	Zápisy z kontrolního a finančního výboru za rok 2022 použity podpůrným způsobem.
Ověření poměru dluhu	Poměr dluhu k průměru příjmů územního celku za poslední čtyři rozpočtové roky činil 0 %. Výše dluhu nepřekročila hranici stanovenou zákonem.

II. Zástupce obce Křesín prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2022:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nehospořoval a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nenakládal a nehospořoval s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Křesín za rok 2022 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2022

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Křesín za rok 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Křesín za rok 2022

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku **1,99 %**

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,07 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Křesín za rok 2022

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 25. 5. 2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 26. 5. 2023

Žaneta Kropáčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Hedvika Feixová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Křesín za rok 2022, IČ: 00263842, o počtu 10 stran byl projednán na místě dne 25. 5. 2023 s panem Ing. Karlem Menhartem - starostou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Křesín
1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).